

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

رقم الصفحة

المحتويات

١	تقرير مدققي الحسابات المستقلين عن مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
	المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
٢	بيان المركز المالي الموحد المختصر
٣	بيان الدخل الشامل الموحد المختصر
٤ - ٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
٦	بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر
٧ - ١٨	إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
	معلومات إضافية (غير مراجعة)
١٩	إيضاح التأثير المالي للكوفيد-١٩

تقرير مدقق الحسابات المستقلين عن مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة

السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)
ص.ب ١٠٨٠
منطقة السيف - مملكة البحرين

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ لشركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتكون من:

- بيان المركز المالي الموحد المختصر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١؛
- بيان الدخل الشامل الموحد المختصر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١؛
- بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١؛
- والإيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

إن مجلس إدارة الشركة مسئول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية"، وإن مسئوليتنا هي إصدار استنتاجنا عن هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة بناءً على مراجعتنا لها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بأعمال المراجعة - ٢٤١٠ - "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدققي الحسابات". تشمل أعمال مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة على الاستفسارات، بشكل أساسي من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، كما تشمل إجراء مراجعة تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة يقل كثيراً عن أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكل الأمور الجوهرية والتي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأياً كمدققين.

الاستنتاج

بناءً على المراجعة التي قمنا بها، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ لم تعد، في جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية.

كي بي ام جي

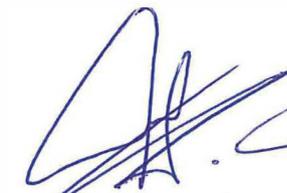
١٣ نوفمبر ٢٠٢١

بيان المركز المالي الموحد المختصر
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	إيضاح	
٨,٣٩٦,٦٠١	٤,٧٠٨,٨٩١		الموجودات
٢٠,٧٠٧,٨٩٠	٢٣,٣١٠,٧٢٦	٧	النقد وأرصدة البنوك
١٧,٣٤٣,٩٢٠	١٣,٥٩٤,٥٠١	٨	استثمارات في أوراق مالية
-	٣,٢٣٤,٠٨٠	٩	عقارات للتطوير
٤٢٩,٨٩٥	١,٤٦٠,٥٥٨		استثمارات عقارية
			موجودات أخرى
٤٦,٨٧٨,٣٠٦	٤٦,٣٠٨,٧٥٦		مجموع الموجودات
٥,٦١٩,٣٤٠	٦,٥٦٩,٧١٥		المطلوبات
٦,٩٠٩,٢٠٨	٥,١٤٠,٩١٨		قروض بنكية
			مطلوبات أخرى
١٢,٥٢٨,٥٤٨	١١,٧١٠,٦٣٣		مجموع المطلوبات
٣٤,٣٤٩,٧٥٨	٣٤,٥٩٨,١٢٣		مجموع صافي الموجودات
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية
٧,٩٦٦,٣٠١	٧,٩٦٦,٣٠١		حقوق ملكية المساهمين
(٩٣,٩٦١)	(٩٣,٩٦١)		رأس المال
٧,٥٥٦,٢٩١	٧,٥٥٦,٢٩١		علاوة إصدار أسهم
٤٦٠,٢٤١	٤٦٠,٢٤١		أسهم خزينة
(٢٤٦,٦١٩)	(٨٤,٨٢٩)		احتياطي قانوني
٤,٢٢٠,٧٩١	٤,٣١٠,٤٥٧		احتياطي عام
			احتياطي تحوط
			أرباح مستبقة
٣٣,٨٦٣,٠٤٤	٣٤,١١٤,٥٠٠		مجموع حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم
٤٨٦,٧١٤	٤٨٣,٦٢٣		حصة غير مسيطرة
٣٤,٣٤٩,٧٥٨	٣٤,٥٩٨,١٢٣		مجموع حقوق الملكية

اعتمدت المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ١٣ نوفمبر ٢٠٢١ ووقعها بالنيابة عن المجلس:



أحمد عبدالرحمن
الرئيس التنفيذي



عبدالرحمن جمشير
نائب رئيس مجلس الإدارة



هشام الرئيس
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

بيان الدخل الشامل الموحد المختصر

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	إيضاح
٤٤٧,٨٢٧	١٤٢,٧٩٢	١,١٦٢,٥٨٥	١,٤٧٧,٥١٨	١٤ إيرادات الاستثمارات
-	٥٠٣,٠٠٠	-	٦٦٥,٥٢٣	٨ إيرادات من موجودات عقارية
(٨)	-	٧,٢٩٠	٧,١١٠	إيرادات أخرى
٤٤٧,٨١٩	٦٤٥,٧٩٢	١,١٦٩,٨٧٥	٢,١٥٠,١٥١	مجموع الإيرادات
٢٣٥,٣٦٢	٢٤٣,٨٩٧	٦٧٩,٨٢٩	٨٠٤,٢٤٢	مصروفات عمومية وإدارية
٤٢,١٠١	٩٩,٠٩٧	١١٩,٣٦١	٣١٠,٢٥٦	مصروفات الفوائد
٢٧٧,٤٦٣	٣٤٢,٩٩٤	٧٩٩,١٩٠	١,١١٤,٤٩٨	مجموع المصروفات
١٧٠,٣٥٦	٣٠٢,٧٩٨	٣٧٠,٦٨٥	١,٠٣٥,٦٥٣	ربح الفترة
٨٤٤,٩٨٥	(١٣٢,٢١٣)	(١,٢٦٨,٧٣٠)	(٩٩,٥٠٢)	الدخل الشامل الآخر: بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات في أوراق حقوق ملكية مصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بنود التي تم أو يمكن تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة صافي التغير في القيمة العادلة لادوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أرباح تغير القيمة العادلة على ادوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند البيع المحول للربح والخسارة من انخفاض القيمة لأدوات الدين تحوطات التدفقات النقدية - الجزء الفعال لتغيرات القيمة العادلة تحوطات التدفقات النقدية - المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة مجموع الدخل الشامل للفترة
٣٦٧,٠٩٩	(١٠٣,٣٩٦)	٣٩,٥٥٥	٢٨٦,٧٨٤	ربح الفترة العائد إلى: مساهمي الشركة الأم حصة غير مسيطرة
(٢٨٦,٩٦٥)	(٤,٣٩٧)	(٤٦٩,٥٣٩)	(٤٧٠,٦٠٥)	مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى: مساهمي الشركة الأم حصة غير مسيطرة
١٢,٠٠٠	١٩,٢٩٣	٦٠,٧٥٣	٣١,٧٦٦	
٥٦,٧١٩	٢٥,٦٠٠	(٣٦٩,٧٣٢)	١٥٠,٠٣٨	
-	-	-	١١,٧٥٢	
٩٩٣,٨٣٨	(١٩٥,١١٣)	(٢,٠٠٧,٦٩٣)	(٨٩,٧٦٧)	
١,١٦٤,١٩٤	١٠٧,٦٨٥	(١,٦٣٧,٠٠٨)	٩٤٥,٨٨٦	
١٧٠,٧٧٨	٣٠٥,٠٨١	٣٧١,٥٦١	١,٠٣٨,٧٤٤	
(٤٢٢)	(٢,٢٨٣)	(٨٧٦)	(٣,٠٩١)	
١٧٠,٣٥٦	٣٠٢,٧٩٨	٣٧٠,٦٨٥	١,٠٣٥,٦٥٣	
١,١٦٤,٦١٦	١٠٩,٩٦٨	(١,٦٣٦,١٢٢)	٩٤٨,٩٧٧	
(٤٢٢)	(٢,٢٨٣)	(٨٧٦)	(٣,٠٩١)	
١,١٦٤,١٩٤	١٠٧,٦٨٥	(١,٦٣٧,٠٠٨)	٩٤٥,٨٨٦	
١,٢٢ فلس	٢,١٩ فلس	٢,٦٦ فلس	٧,٤٥ فلس	الربح الأساسي للسهم بقيمة ١٠٠ فلس للسهم

 أحمد عبدالرحمن
الرئيس التنفيذي

 عبدالرحمن جمشير
نائب رئيس مجلس الإدارة

 هشام الرئيس
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	المنسوب لمساهمي الشركة								
		المجموع	الأرباح المستبقة *	احتياطي تحوط	احتياطي عام	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
٣٤,٣٤٩,٧٥٨	٤٨٦,٧١٤	٣٣,٨٦٣,٠٤٤	٤,٢٢٠,٧٩١	(٢٤٦,٦١٩)	٤٦٠,٢٤١	٧,٥٥٦,٢٩١	(٩٣,٩٦١)	٧,٩٦٦,٣٠١	١٤,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير
١,٠٣٥,٦٥٣ (٨٩,٧٦٧)	(٣,٠٩١) -	١,٠٣٨,٧٤٤ (٨٩,٧٦٧)	١,٠٣٨,٧٤٤ (٢٥١,٥٥٧)	- ١٦١,٧٩٠	- -	- -	- -	- -	- -	الدخل الشامل للفترة: ربح الفترة مجموع الدخل الشامل الآخر
٩٤٥,٨٨٦ (٦٩٧,٥٢١)	(٣,٠٩١) -	٩٤٨,٩٧٧ (٦٩٧,٥٢١)	٧٨٧,١٨٧ (٦٩٧,٥٢١)	١٦١,٧٩٠ -	- -	- -	- -	- -	- -	مجموع الدخل الشامل للفترة أرباح أسهم معلنة لسنة ٢٠٢٠
٣٤,٥٩٨,١٢٣	٤٨٣,٦٢٣	٣٤,١١٤,٥٠٠	٤,٣١٠,٤٥٧	(٨٤,٨٢٩)	٤٦٠,٢٤١	٧,٥٥٦,٢٩١	(٩٣,٩٦١)	٧,٩٦٦,٣٠١	١٤,٠٠٠,٠٠٠	في ٣٠ سبتمبر

* الأرباح المستبقة تشمل احتياطي سلبي للقيمة العادلة على استثمارات في أوراق حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٧,٩٥٣,٩٤٢ دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠): ٧,٨٥٤,٤٤١ دينار بحريني بالسالب) والذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة، واحتياطي موجب للقيمة العادلة على استثمارات في أوراق حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٥٠٨,٨١٧ دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦٦٠,٨٧٣ دينار بحريني بالموجب) والذي سيتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

بالدينار البحريني

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	المنسوب لمساهمي الشركة								
		المجموع	الأرباح المستتقة	احتياطي تحوط	احتياطي عام	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
٣٦,٥٩٧,٤٨٣	٤٨٧,٦٢٧	٣٦,١٠٩,٨٥٦	٦,٢٢٠,٩٨٤	-	٤٦٠,٢٤١	٧,٥٥٦,٢٩١	(٩٣,٩٦١)	٧,٩٦٦,٣٠١	١٤,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير
٣٧٠,٦٨٥	(٨٧٦)	٣٧١,٥٦١	٣٧١,٥٦١	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة:
(٢,٠٠٧,٦٩٣)	-	(٢,٠٠٧,٦٩٣)	(١,٦٣٧,٩٦١)	(٣٦٩,٧٣٢)	-	-	-	-	-	ربح الفترة
(١,٦٣٧,٠٠٨)	(٨٧٦)	(١,٦٣٦,١٣٢)	(١,٢٦٦,٤٠٠)	(٣٦٩,٧٣٢)	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(١,٣٩٥,٠٤٢)	-	(١,٣٩٥,٠٤٢)	(١,٣٩٥,٠٤٢)	-	-	-	-	-	-	أرباح أسهم معلنه لسنة ٢٠١٩
(٥٠,٠٠٠)	-	(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	محول للأعمال الخيرية
٣٣,٥١٥,٤٣٣	٤٨٦,٧٥١	٣٣,٠٢٨,٦٨٢	٣,٥٠٩,٥٤٢	(٣٦٩,٧٣٢)	٤٦٠,٢٤١	٧,٥٥٦,٢٩١	(٩٣,٩٦١)	٧,٩٦٦,٣٠١	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

**بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١**

بالدينار البحريني

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	
٢٨٣,٢٨٩	٣٥٦,٨٦٧	أنشطة التشغيل
٤٩١,٤٨٥	٥٢٤,٦١٧	أرباح أسهم مستلمة
٦,٧٦٩,٥٨٣	٥,٨١٧,٨٩٠	فوائد مستلمة
(٢,٦٨٥,٤٦١)	(٧,٠٨٨,٤١٣)	مقبوضات من بيع أوراق حقوق ملكية
(٨,٥٨١,٠٢٨)	(٧,٦١٠,٨٢٠)	شراء أوراق حقوق ملكية
٣,٤٧٢,٩٦٢	٦,٥٦٠,٢٠٠	شراء أدوات دين
٩٩٧,٩٣٨	٣١,٢٤٨	مقبوضات من أدوات دين
-	(١,٦٨٥,١١٣)	وديعة بنكية
٨٤٣,٨٨٣	٩٤٢,٥٠٠	شراء عقارات للتطوير
(٤,٥٢٢)	(٣,٤٨١)	مقبوضات من بيع موجودات عقارية
(٥٠٤,٨٩١)	(٦٨٦,٥٥٨)	مدفوعات رسوم وصاية ومصروفات استثمارية ذات علاقة
(٤٩٦,٦٩٦)	(٦٥٤,١١٢)	رواتب ومنافع مدفوعة
(١٣٨,٩٧٧)	(٢٨,٦٣٢)	مدفوعات مصروفات عمومية وإدارية
-	(٢٤٥,٨٢٢)	تبرعات خيرية
٢٥,٠٦٤	-	مقدم لمساهم حقوق الأقلية
		إيجار مستلم ودخل آخر، صافي من المصروفات المدفوعة
٤٧٢,٦٢٩	(٣,٧٦٩,٦٢٩)	صافي النقد (المستخدم في) / من أنشطة التشغيل
-	٢,١٠٠	أنشطة الاستثمار
-	(٣٨,٤٦٨)	مقبوضات من بيع معدات
-	(٣٦,٣٦٨)	شراء معدات
		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
٢,٧٦٨,٥٣٦	٩٥١,٨٩٣	أنشطة التمويل
(١٢٦,١٤٨)	(١٣٢,٣٢٦)	قروض بنكية، صافي
١,٠٠٠	-	فوائد مدفوعة
(٢,٠٤٢,٦٥٧)	(٧٠١,٢٧٨)	استثمار في شركة تابعة
		أرباح أسهم مدفوعة
٦٠٠,٧٣١	١١٨,٢٨٩	صافي النقد من أنشطة التمويل
١,٠٧٣,٣٦٠	(٣,٦٨٧,٧٠٨)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٥,٣٧٨,٣٥٤	٨,٤٠١,٩٠٣	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٦,٤٥١,٧١٤	٤,٧١٤,١٩٥	النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر*

* النقد وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ هو قبل خصم الخسائر الإلتزامية المتوقعة بمبلغ ٥,٣٠٤ دينار بحريني (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٣,٢٤٠ دينار بحريني).

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

١. تقرير المنشأة

شركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب ("الشركة") مسجلة تحت قيد رقم: ١٥٤٥-١ بتاريخ ١٩٧٤/٠٣/٠٢ وهي شركة مساهمة بحرينية عامة تأسست في ١٩٧٣ بموجب المرسوم الأميري رقم ١٩٧٣/٩ وهي مدرجة في بورصة البحرين. النشاط الأساسي للشركة هو الاستثمار في أنواع الأدوات الاستثمارية في الأسواق المحلية والدولية. تشمل المعلومات المالية الموحدة للشركة والشركات التابعة (يطلق عليها مجتمعة "المجموعة").

الشركات التابعة الجوهرية

تمتلك المجموعة حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة استيراد أمواج بارتنرشب، والتي تم توحيد نتائجها في هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة. تعمل الشركة التابعة بشكل أساسي في التطوير في قطاع العقارات.

٢. أساس الإعداد

أعدت المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية"، والذي يجيز عرض المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة بصورة مختصرة. إن المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة لا تشمل كل المعلومات المطلوبة للبيانات المالية السنوية الكاملة ويجب قراءتها مع المعلومات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. هناك بعض التعديلات على المعايير والإطار الحالي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والتي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ولكن ليس لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة خلال الفترة.

٣. السياسات المحاسبية

تم إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة وطرق الاحتساب المطبقة من قبل المجموعة في إعداد المعلومات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٤. المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة مراجعة، غير مدققة. تم استخراج أرقام المقارنة لبيان المركز المالي الموحد المختصر من المعلومات المالية الموحدة المدققة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وأرقام المقارنة للبيانات الموحدة المختصرة لبيان الدخل والشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية تم استخراجها من المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

٥. استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة يتطلب من الإدارة ممارسة الاجتهادات والتقديرات والفرصيات والتي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. عند إعداد هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة، قامت الإدارة باستخدام الأحكام الجوهرية ذاتها التي تم استخدامها في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمصادر الرئيسية لتقدير عدم اليقين، والتي تم تطبيقها على المعلومات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٦. إدارة المخاطر المالية

إن سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية الجوهرية للمجموعة هي نفسها تلك التي تم الإفصاح عنها في المعلومات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

٧. استثمارات في أوراق مالية

تم تصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	
١٠,٦٣٦,٦٦٩	١١,٩٩٨,٧١٣	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,٧٢٢,٤٠٠	٤,٥٨٨,٥٩٥	سندات دين مدرجة
١,٥١٧,١٩٧	١,٥٦٣,٣٥٢	أسهم حقوق ملكية مدرجة
		أسهم حقوق ملكية غير مدرجة
١٧,٨٧٦,٢٦٦	١٨,١٥٠,٦٦٠	
٧٢٨,٨٧٧	٢,٥٠٦,٥١٣	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧١١,٠٥٣	١,٧١١,٠٥٣	أسهم حقوق ملكية مدرجة
٣٩١,٦٩٤	٩٤٢,٥٠٠	أسهم حقوق ملكية غير مدرجة
		أوراق مالية مركبة *
٢,٨٣١,٦٢٤	٥,١٦٠,٠٦٦	
٢٠,٧٠٧,٨٩٠	٢٣,٣١٠,٧٢٦	

تم رهن أسهم حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة ٤,٥٨٨,٥٩٥ دينار بحريني مقابل تسهيل سحب على المكشوف مع حد ائتماني يبلغ ٢,٣٥٠,٠٠٠ دينار بحريني، كما تم رهن سندات دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مقابل قروض بقيمة ٦,٤٤٦,٤٦٨ دينار بحريني.

* الأوراق المالية المركبة تتضمن مكوناً مشتقاً ضمناً والذي يعدّل بيان المخاطر والعوائد للأوراق المالية. تنوي المجموعة الاحتفاظ بالأدوات حتى تاريخ الاستحقاق.

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١**

بالدينار البحريني

٨. عقارات للتطوير

تمثل العقارات للتطوير مشروع تطوير متعدد الاستخدامات مبني على أرض بمساحة إجمالية تبلغ ٣٣,٢٩١ متراً مربعاً. تم شراء العقارات من قبل الشركة في حالة مطورة جزئياً. المشروع كما تم تصميمه حالياً، يتكون من أربعة مكونات مميزة - ٣ أبراج سكنية وتاون هاوس، وستشمل الأبراج السكنية الثلاثة عند اكتمالها ٦١٨ وحدة بمساحة قابلة للبيع ٨١,٢٠٤ متر مربع، وستضم التاون هاوس ٩٣ وحدة بمساحة ٣١,٥٤٠ متراً مربعاً قابلة للبيع. سيتم إطلاق المشروع وتطويره على مراحل متعددة. وقد تم البدء في المرحلة الأولى من التطوير (تطوير ٥٢ منزلاً) والبدء في عملية تعهدات ما قبل البيع خلال هذه الفترة وتتضمن تطوير وبيع ١٨ منزلاً. وتم تأجير المنازل المتبقية والبالغة ٣٤ منزلاً إلى طرف ثالث.

٢٠٢٠ (مدققة)	٢٠٢١ (مراجعة)	
-	١٧,٣٤٣,٩٢٠	في بداية الفترة
١٧,٣٠٠,٠٠٠	-	استحواذ ناتج من توحيد شركة تابعة
٤٣,٩٢٠	٤٨١,١٦٦	إضافات خلال الفترة
-	(١,٤٩٩,٥٠٥)	تكلفة المبيعات خلال الفترة
-	٥٠٣,٠٠٠	ربح من إعادة تصنيف إلى استثمارات عقارية
-	(٣,٢٣٤,٠٨٠)	معاد تصنيفها إلى استثمارات عقارية
١٧,٣٤٣,٩٢٠	١٣,٥٩٤,٥٠١	كما في نهاية الفترة

العقارات للتطوير مرهونة مقابل تسهيل ائتماني من بنك محلي بحد ائتماني يبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار بحريني.

تحتسب المجموعة الإيراد من العقود مع العملاء استناداً إلى نموذج الخمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥):

١. تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر، والذي ينشأ حقوقاً وواجبات واجبة التنفيذ، ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها في كل عقد.
٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل لتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.
٣. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل السلع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
٤. تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة ان تستحقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
٥. احتساب الإيراد متى (أو عندما) نفي المنشأة بالتزام الأداء.

تستوفي المجموعة التزام الأداء، وتحتسب الإيراد بمرور الوقت، إذا تم استيفاء أي من المعايير التالية:

١. يستلم ويستهلك العميل معاً المنافع المقدمة من خلال أداء المجموعة أثناء أداء المجموعة؛ أو
٢. أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل الذي يتحكم به العميل، عند إنشاء أو تحسين الأصل؛ أو
٣. أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل ذو استخدام بديل للمجموعة، وللمنشأة حق قابل للتنفيذ في المدفوعات للأداء المنجز حتى تاريخه.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق وفقاً للعقد المبرم مع العميل. يحتسب الإيراد بمرور الوقت استناداً إلى تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه كنسبة من إجمالي التكلفة المقدرة خلال الفترة تم تسجيل إيرادات بمبلغ ١,٦٦١,٩٢٨ دينار بحريني. تحتسب التكاليف البيع ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة عند تكبدها و تم تسجيل صافي الهوامش تحت إيرادات من موجودات عقارية في بيان الربح والخسارة. يتم إدراج المبالغ المستلمة مقدماً ضمن بند "موجودات/مطلوبات العقود".

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
 للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

٨. عقارات للتطوير (يتبع)

خلال الفصل الثالث يمثل مبلغ ٥٠٣,٠٠٠ دينار بحريني أرباح القيمة العادلة من إعادة تصنيف الوحدات من عقارات للتطوير إلى استثمارات عقارية عند بدء عقد الإيجار التشغيلي (إيضاح ٩).

٩. استثمارات عقارية

الاستثمارات العقارية تمثل ٣٤ منزلاً قيد التطوير بمساحة إجمالية تبلغ ١٢,٤١٤ متراً مربعاً، وإطلالة على شاطئ البحر. أستطاعت المجموعة تأجير هذه العقارات على طرف ثالث مستقل.

٢٠٢٠ (مدققة)	٢٠٢١ (مراجعة)
-	-
-	٣,٢٣٤,٠٨٠
-	٣,٢٣٤,٠٨٠

في بداية الفترة
معاد تصنيفها من عقارات للتطوير (إيضاح ٨)

في نهاية الفترة

الاستثمارات العقارية هي العقارات المحتفظ بها لغرض الإيجار أو لغرض الاستفادة من الزيادة في قيمتها، أو لكليهما. يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بتكلفة الشراء، ويتم قياسها بعد ذلك بالقيمة العادلة، مع احتساب أي تغيير في بيان الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة من استبعاد الاستثمارات العقارية (محسوبة كالفرق بين صافي العوائد من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) في بيان الربح أو الخسارة.

تتم جميع عمليات إعادة التصنيف من المخزون إلى الاستثمارات العقارية بقيمتها العادلة كما في تاريخ التحويل. يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل مقيم خارجي مستقل باستخدام منهجية الدخل (مقياس المستوى ٣).

١٠. مطلوبات أخرى

المطلوبات الأخرى تشمل بشكل رئيسي ذمم دائنة من شراء استثمارات بقيمة ٤,١٠٠,٠٠٠ دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥,٩٧٦,٠٠٠ دينار بحريني) والتي سيتم سدادها على أقساط على مدى ٤ سنوات ابتداء من تاريخ بيان المركز المالي مع تكلفة تمويل ٦,٥٪ سنوياً.

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١**

بالدينار البحريني

١١. الالتزامات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، لدى المجموعة صافي التزامات قائمة بالاستثمار في صناديق مدارة بمبلغ ٥٧٨,٣٦١ دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٨٢,٢٣٤ دينار بحريني). بالإضافة لذلك، فإن المجموعة لديها التزام تجاه المقاول مقابل تنفيذ وإنجاز عقارات للتطوير بمبلغ ٦,٢٥٠,٠٠٠ دينار بحريني.

تستخدم المجموعة المشتقات، وبعضها محددة في علاقة التحوط، لإدارة التعرضات الخاصة بمخاطر السوق كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	
٣,٨٦٧,٥٥٩	٤,٠٠٦,١٢٤	عقود مبادلة أسعار الفائدة - المبلغ الاسمي
٪١,٧٥	٪١,٧٦	متوسط معدل الفائدة الثابت
(٣٢٣,٨٤٩)	(١٦٣,٩٢٠)	القيمة العادلة للمشتقات - عقود مبادلة أسعار الفائدة

تحوط التدفقات النقدية

عندما يتم تصنيف الأدوات المالية المشتقة كأداة تحوط في تحوط للتغير في التدفقات النقدية المنسوبة إلى أصل أو التزام محتسب، أو معاملة متوقعة محتملة بشكل كبير، والتي يمكن أن تؤثر على الربح أو الخسارة، يتم احتساب الجزء الفعال من التغييرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة في الدخل الشامل الآخر، ويتم عرضه في احتياطي التحوط في حقوق الملكية. يتم احتساب أي جزء غير فعال في التغييرات القيمة العادلة للأدوات المشتقة فوراً في الربح أو الخسارة.

١٢. معلومات القطاعات

تقسم المجموعة أنشطتها التجارية إلى محفظة استراتيجية لحيازة الأسهم، ومحفظة الإيرادات الثابتة، ومحفظة متاجرة، ومحفظة عقارات ومحافظ أخرى مولدة الإيرادات، ويتم رفع تقرير عن معلومات إيرادات هذه المكونات إلى صانع القرارات التشغيلية الرئيسي. ومع ذلك، يتم مراجعة المصروفات والنتائج على مستوى المجموعة، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية في هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

١٣. التخصيصات

بعد نهاية السنة، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد في ١٧ مارس ٢٠٢١ على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٦٩٧,٥٢١ دينار بحريني. سيتم عمل التخصيصات للفترة الحالية، إن وجدت، في الاجتماع القادم للمساهمين، وسيتم احتسابها في البيانات المالية عند اعتمادها.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

١٤. إيرادات الاستثمارات

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠ (مدققة)	٢٠٢١ (مراجعة)
	إيراد من استثمارات في أوراق حقوق ملكية
	أرباح أسهم مستلمة
	خسائر القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
	الربح أو الخسارة، صافي
	أرباح محققة من بيع استثمارات
٢٨٣,٢٨٩	٣٥٦,٨٦٧
(٣٠٧,٤٤٦)	(١٢٠,٦٢٥)
١٣٨,٨٣٠	١٩٠,٣٩٧
١١٤,٦٧٣	٤٢٦,٦٣٩
	إيراد من استثمارات أدوات الدين
	إيرادات الفوائد
	أرباح من بيع استثمارات في أدوات الدين
	خسائر انخفاض القيمة
٥٤٧,٣٠٩	٥٣٣,٩٢٣
٤٦٩,٥٣٩	٤٧٠,٦٠٥
(٦٠,٧٥٣)	(٣١,٧٦٦)
٩٥٦,٠٩٥	٩٧٢,٧٦٢
	إيراد من الأدوات المالية المشتقة
	خسائر محققة
(١,٤٠٨)	(١١,٧٥٢)
(١,٤٠٨)	(١١,٧٥٢)
٩٣,٢٢٥	٨٩,٨٦٩
١,١٦٢,٥٨٥	١,٤٧٧,٥١٨
	إيرادات استثمارات أخرى
	مجموع إيرادات الاستثمار

أرباح الأسهم المستلمة هي دورية بطبيعتها، وتتركز في الجزء الأول من السنة المالية.

١٥. المعاملات مع الأطراف ذوي علاقة

تتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة على أسس تجارية اعتيادية. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	أرصدة أطراف ذوي علاقة
١٧٣,٤٦٠	٤١٩,٢٧٦	ذمم مدينة من حصة غير مسيطرة
٧٦,٠٠٠	-	ذمم مدينة من عضو بمجلس الإدارة وعضو إدارة رئيسي

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

١٥. المعاملات مع الأطراف ذوي علاقة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠ (مدققة)	٢٠٢١ (مراجعة)
٧١,٨٢٠	١٣٩,٥٠٠
٧,٢٩٠	-
٧٣,٥٠٠	٤٧,٧٥٠

معاملات مع أطراف ذوي علاقة
 مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين
 إيرادات العقارات الاستثمارية من شركة زميلة
 مكافآت ورسوم حضور الجلسات لأعضاء مجلس الإدارة

١٦. تراتبية وفئات القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة المستلمة لبيع أحد الموجودات أو المدفوعة لتحويل المطلوبات في عملية منظمة بين المشاركين في السوق الرئيسي في تاريخ القياس، أو السوق الأكثر فائدة الذي يمكن للمجموعة الوصول إليه في ذلك التاريخ في حال غياب السوق الرئيسي. القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم أدائها. تستند القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي يتم تداولها في الأسواق النشطة على أسعار السوق المدرجة أو عروض أسعار الوسطاء. لجميع الأدوات المالية الأخرى، فإن المجموعة تحدد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم الأخرى. بالنسبة للأدوات المالية التي تتاجر بشكل غير منتظم وتكون شفافية الأسعار قليلة، فإن القيمة العادلة أقل موضوعية، وتتطلب درجات متفاوتة من الحكم اعتماداً على السيولة، والتركيز، وعدم اليقين من عوامل السوق، وافتراضات التسعير وغيرها من المخاطر التي تؤثر على أداة محددة.

تقييم الأدوات المالية

تقيس المجموعة القيم العادلة باستخدام تسلسل القيمة العادلة التالية، والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في القيام بهذه القياسات:

- المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط لأداة مالية مماثلة.
- المستوى ٢: تقنيات تقييم مبنية على مدخلات قابلة للرصد، مباشرة (أي السعر) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار). هذه الفئة تشمل أدوات مقيمة باستخدام: أسعار السوق المدرجة في سوق نشط لأدوات مالية مماثلة، وأسعار مدرجة لأدوات مالية مماثلة أو مشابهة، وأسعار السوق المدرجة في سوق لأدوات مالية مماثلة أو مشابهة في سوق يعتبر أقل من نشط، أو طرق تقييم أخرى حيث تكون جميع المدخلات الهامة قابلة للرصد مباشرة أو غير مباشرة من معلومات السوق.
- المستوى ٣: تقنيات تقييم مبنية على مدخلات غير قابلة للرصد. تشمل هذه الفئة جميع الأدوات التي تشمل تقنيات تقييمها مدخلات غير مبنية على معلومات قابلة للرصد، حيث يكون للمدخلات الغير قابلة لتأثير جوهري على تقييم الأدوات المالية. تشمل هذه الفئة أدوات مالية مقيمة على أساس الأسعار المدرجة لأدوات مشابهة، بحيث تتطلب تعديلات جوهرياً غير قابلة للرصد، أو افتراضات، لتعكس الفروقات بين الأدوات المالية.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

١٦. تراتبية وفئات القيمة العادلة (يتبع)

تقييم الأدوات المالية (يتبع)

يبين الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس المستوى ٢ والمستوى ٣ القيمة العادلة، فضلا عن المدخلات الهامة غير قابلة للرصد المستخدمة:

النوع	طريقة التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للرصد	العلاقة المتبادلة بين المدخلات الهامة غير القابلة للرصد وقياس القيمة العادلة
أسهم ملكية غير مدرجة بالقيمة العادلة	تقنية التدفقات النقدية المخصومة: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار القيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية المتوقعة ، مخصومة باستخدام معدل الخصم المعدل حسب المخاطر.	- التدفقات النقدية المقدره والقيمة النهائية - معدل متوسط تكلفة رأس المال (١٥٪) - معدل عدم سوقية الاستثمار (٣٠٪)	القيمة العادلة المقدره ستزيد (ستنقص) إذا: - كانت التدفقات النقدية المقدره أعلى (أقل). - كان معدل متوسط تكلفة رأس المال أقل (أعلى). - كان معدل عدم سوقية الاستثمار أقل (أعلى).
سندات الدين	مقارنة السوق / التدفقات النقدية المخصومة: يتم تقدير القيمة العادلة مع الأخذ في الاعتبار: ١- الأسعار المعلنة الحالية أو الحديثة للأوراق المالية المماثلة في الأسواق غير النشطة ؛ صافي القيمة الحالية المحسوبة باستخدام معدلات الخصم المشتقة من العوائد المدرجة للأوراق المالية التي لها تاريخ استحقاق وتصنيف ائتماني مماثل يتم تداولها في أسواق نشطة ، معدلة بواسطة عامل السيولة.	- غير قابل للتطبيق	غير قابل للتطبيق
أوراق مالية مركبة	القيمة العادلة للمحفظة المرجعية الأساسية المعدلة للأدوات المشتقة المتضمنة التي تحمي مخاطر الهبوط وتحد من الاتجاه التصاعدي خلال فترة العقد.	مخاطر ائتمان الطرف المقابل، وفرضية التذبذب لوقت الاستحقاق.	قدرة المجموعة على الاحتفاظ بالأوراق المالية المركبة لغاية تاريخ الاستحقاق وأثر قيمة الأداة المشتقة المتضمنة (سعر التنفيذ)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

١٦. تراتبية وفئات القيمة العادلة (يتبع)

تقييم الأدوات المالية (يتبع)

العلاقة المتبادلة بين المدخلات الهامة غير القابلة للرصد وقياس القيمة العادلة	المدخلات الهامة غير القابلة للرصد	طريقة التقييم	النوع
غير قابل للتطبيق.	غير قابل للتطبيق.	نماذج المبادلة: يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات معدل الفائدة المتغير إلى معدلات المبادلة المدرجة وأسعار العقود الأجلية ومعدلات الاقتراض بين البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرّة باستخدام منحنى العائد الذي تم إنشاؤه من مصادر مماثلة والذي يعكس السعر القياسي بين البنوك ذي الصلة المستخدم من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير مقايضات أسعار الفائدة. يخضع تقدير القيمة العادلة لتعديل مخاطر الائتمان الذي يعكس مخاطر الائتمان للمجموعة وللطرف المقابل؛ يتم حساب هذا على أساس هوامش الائتمان المشتقة من مقايضة التخلف عن سداد الائتمان الحالية أو أسعار السندات.	مقايضات أسعار الفائدة

الجدول التالي يحلل الأدوات المالية المقاسة في نهاية الفترة / السنة، من خلال مستوى تسلسل القيمة العادلة، حيث تم تصنيف مقياس القيمة العادلة:

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
١١,٩٩٨,٧١٣	-	١١,٩٩٨,٧١٣	-
٦,١٥١,٩٤٧	١,٥٦٣,٣٥٢	-	٤,٥٨٨,٥٩٥
٤,٢١٧,٥٦٦	١,٧١١,٠٥٣	-	٢,٥٠٦,٥١٣
٩٤٢,٥٠٠	٩٤٢,٥٠٠	-	-
٢٣,٣١٠,٧٢٦	٤,٢١٦,٩٠٥	١١,٩٩٨,٧١٣	٧,٠٩٥,١٠٨
١٦٣,٩٢٠	-	١٦٣,٩٢٠	-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة)

 استثمارات في أوراق مالية
 بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
 سندات دين
 أسهم حقوق ملكية
 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
 أسهم حقوق ملكية
 أوراق مالية مركبة

مطلوبات مالية مشتقة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

١٦. تراتبية وفئات القيمة العادلة (يتبع)

تقييم الأدوات المالية (يتبع)

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)
				استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٠,٦٣٦,٦٦٩	-	١٠,٦٣٦,٦٦٩	-	سندات دين
٧,٢٣٩,٥٩٧	١,٥١٧,١٩٧	-	٥,٧٢٢,٤٠٠	أسهم حقوق ملكية
٢,٤٣٩,٩٣٠	١,٧١١,٠٥٣	-	٧٢٨,٨٧٧	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩١,٦٩٤	٣٩١,٦٩٤	-	-	أسهم حقوق ملكية
				أوراق مالية مركبة
٢٠,٧٠٧,٨٩٠	٣,٦١٩,٩٤٤	١٠,٦٣٦,٦٦٩	٦,٤٥١,٢٧٧	
٣٢٣,٨٤٩	-	٣٢٣,٨٤٩	-	مطلوبات مالية مشتقة

تستند القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية على الأسعار المدرجة أو تقنيات التقييم. القيمة العادلة لأدوات الدين تستند على أسعار السوق. الأسعار المدرجة تشمل الأسعار التي تم الحصول عليها من مدير الصندوق، والوسطاء، والتجار. تحدد المجموعة القيمة العادلة لاستثمارات الأوراق المالية غير المدرجة في أسواق نشطة باستخدام تقنيات تقييم معترف بها، تتكون من المنهجية المتعددة الأسس، والتدفقات النقدية المخصومة، أو تقنيات تقييم أخرى.

يتم مبدئياً احتساب الأدوات المالية المشتقة في المستوى ٢ بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام العقد المشتق، ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. القيمة العادلة للأداة المشتقة تساوي أسعار السوق السائدة، أو تستند على أسعار الوسطاء.

تحتسب المجموعة التحويلات بين مستويات تسلسل القيمة العادلة كما في تاريخ نهاية الفترة التي تتم فيها التحويلات. لا توجد تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣ من تراتبية القيمة العادلة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. الجدول التالي يوضح التسويات بين الأرصدة الافتتاحية والأرصدة النهائية لقياسات القيمة العادلة في المستوى ٣ لتسلسل القيمة العادلة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	
١١,٧٤٥,٥٩٥	٣,٦١٩,٩٤٤	الرصيد في ١ يناير
(٣١٣,٠٠٢)	-	مجموع الأرباح أو الخسائر:
(٧١,٦٨١)	٤٦,١٥٥	في الربح أو الخسارة
(٤٢١,١٣٤)	(٣٩١,٦٩٤)	في الدخل الشامل الأخر
٤٨٤,٩٤١	٩٤٢,٥٠٠	مبيعات / تسويات
٧٥٩,٠٠٥	-	مشتريات
		تحويلات من المستوى الثاني
١٢,١٨٣,٧٢٤	٤,٢١٦,٩٠٥	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر

بالنسبة للقيمة العادلة لاستثمارات الأوراق المالية في فئة المستوى ٣، فإن تغيير واحد أو أكثر من المدخلات الجوهرية غير القابلة للرصد المستخدمة للفرضيات البديلة المحتملة سيكون له تأثير على القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في الأوراق المالية. تم احتساب هذه الآثار عن طريق إعادة معايرة القيم من طريق التقييم باستخدام افتراضات بديلة للمدخلات غير القابلة للرصد والتي كان من الممكن أخذها بالاعتبار من قبل المشاركين في السوق لتسعير هذه الاستثمارات في الأوراق المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

١٦. تراتبية وفئات القيمة العادلة (يتبع)

تقييم الأدوات المالية (يتبع)

الأثر المحتمل لتغيير فرضية واحدة أو أكثر من الفرضيات المستخدمة كبديل محتمل للفرضيات هو كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)		٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة)		
الدخل الشامل الأخر	الربح أو الخسارة	الدخل الشامل الأخر	الربح أو الخسارة	
-	(١١٩,٨١٥)	-	(١١٩,٨١٥)	متوسط معدل تكلفة رأس المال (زيادة ١٪)
-	(٢١٣,٨٨٢)	-	(٢١٣,٨٨٢)	معدل عدم سوقية الاستثمار (زيادة ١٠٪)
١٤٥,٠٨١	-	١١٦,٢٦١	-	صافي قيمة الموجودات (زيادة ١٠٪)
-	٨٣٣,٠٠٠	-	-	أحدث أسعار المعاملات (زيادة ١٠٪)
-	(٣١٥,٧٣٥)	-	-	التصفية المبكرة للأوراق المالية المركبة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)		٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة)		
الدخل الشامل الأخر	الربح أو الخسارة	الدخل الشامل الأخر	الربح أو الخسارة	
-	١٣٧,٩٨٦	-	١٣٧,٩٨٦	متوسط معدل تكلفة رأس المال (نقص ١٪)
-	٢١٣,٨٨٢	-	٢١٣,٨٨٢	معدل عدم سوقية الاستثمار (نقص ١٠٪)
(١٤٥,٠٨١)	-	(١١٦,٢٦١)	-	صافي قيمة الموجودات (نقص ١٠٪)
-	(٨٣٣,٠٠٠)	-	-	أحدث أسعار المعاملات (نقص ١٠٪)

يبين الجدول أدناه تصنيف المجموعة لكل فئة من الموجودات والمطلوبات المالية، وقيمتها العادلة:

القيمة العادلة	مجموع القيمة الدفترية	بالتكلفة المطفاة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
٤,٧٠٨,٨٩١	٤,٧٠٨,٨٩١	٤,٧٠٨,٨٩١	-	-	النقد وأرصدة البنوك
١٠,٣٦٩,٥١٣	١٠,٣٦٩,٥١٣	-	٦,١٥١,٩٤٧	٤,٢١٧,٥٦٦	استثمارات في أوراق مالية
٩٤٢,٥٠٠	٩٤٢,٥٠٠	-	-	٩٤٢,٥٠٠	- أسهم حقوق ملكية
١١,٩٩٨,٧١٣	١١,٩٩٨,٧١٣	-	١١,٩٩٨,٧١٣	-	- أوراق مالية مركبة
١,٤٢٠,٦٥١	١,٤٢٠,٦٥١	١,٤٢٠,٦٥١	-	-	- سندات الدين
	٢٩,٤٤٠,٢٦٨	٦,١٢٩,٥٤٢	١٨,١٥٠,٦٦٠	٥,١٦٠,٠٦٦	مجموع الموجودات المالية
٦,٥٦٩,٧١٥	٦,٥٦٩,٧١٥	٦,٥٦٩,٧١٥	-	-	قروض بنكية
١٦٣,٩٢٠	١٦٣,٩٢٠	-	-	١٦٣,٩٢٠	أدوات مشتقة محتفظ بها
٤,٩٧٠,١٠٦	٤,٩٧٠,١٠٦	٤,٩٧٠,١٠٦	-	-	إدارة المخاطر
	١١,٧٠٣,٧٤١	١١,٥٣٩,٨٢١	-	١٦٣,٩٢٠	مطلوبات أخرى
					مجموع المطلوبات المالية

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١**

بالدينار البحريني

١٦. تراتبية وفئات القيمة العادلة (يتبع)

تقييم الأدوات المالية (يتبع)

القيمة العادلة	مجموع القيمة الدفترية	بالتكلفة المطفاة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)
٨,٣٩٦,٦٠١	٨,٣٩٦,٦٠١	٨,٣٩٦,٦٠١	-	-	النقد وأرصدة البنوك
٩,٦٧٩,٥٢٧	٩,٦٧٩,٥٢٧	-	٧,٢٣٩,٥٩٧	٢,٤٣٩,٩٣٠	استثمارات في أوراق مالية
٣٩١,٦٩٤	٣٩١,٦٩٤	-	-	٣٩١,٦٩٤	- أسهم حقوق ملكية
١٠,٦٣٦,٦٦٩	١٠,٦٣٦,٦٦٩	-	١٠,٦٣٦,٦٦٩	-	- أوراق مالية مركبة
٣٨٧,٠٥١	٣٨٧,٠٥١	٣٨٧,٠٥١	-	-	- سندات الدين
					موجودات أخرى
	٢٩,٤٩١,٥٤٢	٨,٧٨٣,٦٥٢	١٧,٨٧٦,٢٦٦	٢,٨٣١,٦٢٤	مجموع الموجودات المالية
٥,٦١٩,٣٤٠	٥,٦١٩,٣٤٠	٥,٦١٩,٣٤٠	-	-	قروض بنكية
٣٢٣,٨٤٩	٣٢٣,٨٤٩	-	-	٣٢٣,٨٤٩	أدوات مشتقة محتفظ بها
٦,٣٤٠,٤٣٢	٦,٣٤٠,٤٣٢	٦,٣٤٠,٤٣٢	-	-	إدارة المخاطر
					مطلوبات أخرى
	١٢,٢٨٣,٦٢١	١١,٩٥٩,٧٧٢	-	٣٢٣,٨٤٩	مجموع المطلوبات المالية

القيمة الدفترية للنقد وما في حكمه والموجودات الأخرى، والقروض، والمطلوبات الأخرى تقارب قيمتها العادلة، نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل.

١٧. أثر جائحة كورونا (كوفيد ١٩)

أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي وباء فيروس كورونا (كوفيد-١٩) في ١١ مارس ٢٠٢٠، وقد تطور إنتشار الفيروس بسرعة على الصعيد العالمي، والذي استمر في ٢٠٢١. وقد أحدث فيروس كورونا أيضاً شكوكاً كبيرة في الاقتصاد العالمي. كما شهدت أسواق الأسهم والسلع العالمية تقلبات كبيرة وانخفاضاً كبيراً في الأسعار. اتخذت السلطات تدابير مختلفة لاحتواء الانتشار بما في ذلك تطبيق قيود السفر وتدابير الحجر الصحي.

تقوم الإدارة ومجلس الإدارة بمراقبة أثر تطورات كوفيد-١٩ على عمليات المجموعة ومركزها المالي، بما في ذلك الخسارة المحتملة في الإيرادات، والتأثير على تقييمات الأصول، والانخفاض في القيمة، ومراجعة العقود، وترتيبات الاستعانة بمصادر خارجية وغيرها من الأمور. وضعت المجموعة تدابير طوارئ تشمل على سبيل المثال لا الحصر تعزيز واختبار خطط استمرارية العمل، بما في ذلك متطلبات السيولة. قامت الإدارة بعمل تقييم للأمر المتعلقة بفرضية الاستمرارية وخلصت إلى أن المجموعة ستستمر في العمل كمنشأة مستمرة للأشهر الاثني عشر القادمة.

عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المختصرة، فإن التقديرات التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية ومصادر التقدير خاضعة لعدم اليقين وذلك بسبب التأثيرات المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية، وان هذه التقديرات تمثل أفضل تقييم من قبل الإدارة بناءً على المعلومات المتاحة أو الملحوظة.

١٨. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة وذلك لإعطاء مقارنة عادلة مع عرض الفترة الحالية. ان إعادة التصنيف هذه لم تؤثر على الربح والدخل الشامل الآخر للفترة ومجموع حقوق الملكية المعلنة سابقاً.

(المعلومات المالية الإضافية لا تعتبر جزء من
المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة)

الإفصاح عن الأثر المالي لكوفيد-١٩

وفقاً لتوجيهات مصرف البحرين المركزي حسب التعميم المؤرخ بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٠ (المرجع أوجي/٢٥٩/٢٠٢٠)، تفصح شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب) عن معلومات إضافية تتعلق بالتأثير المالي لكوفيد-١٩ على المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

في مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية عن تفشي جائحة كورونا (كوفيد-١٩) وتطور بسرعة على الصعيد العالمي. وقد أدى ذلك إلى تباطؤ الاقتصاد العالمي مع عدم اليقين في البيئة الاقتصادية، ويشمل ذلك تعطيل العمل في أسواق المال.

كان للوباء بعض التأثير المالي على المجموعة فيما يتعلق بتدفقات الإيرادات وبند المصروفات المحددة منذ بداية الجائحة، ولكن هناك تحسن طفيف مقارنة بالفترة نفسها من السنة الماضية. بلغ صافي الربح ١,٠٣٥,٦٥٣ دينار بحريني مقارنة بـ ٣٧٠,٦٨٥ دينار بحريني الفترة المماثلة من السنة الماضية، بزيادة قدرها ١٧٩٪، وإجمالي الدخل الشامل الإيجابي للأشهر التسعة المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بلغ ٩٤٥,٨٨٦ دينار بحريني، مقارنة مع خسارة بمبلغ ١,٦٣٧,٠٠٨ دينار بحريني في الفترة المماثلة من السنة الماضية، وإجمالي الدخل للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بلغ ٢,١٥٠,١٥١ دينار بحريني مقارنة مع ١,١٦٩,٨٧٥ دينار بحريني مع الفترة المماثلة من السنة الماضية، بزيادة قدرها ٢٤٪. وخلال الفترة، استلمت المجموعة مبلغ ٥٧,٧٨٦ دينار بحريني يتعلق بالمساعدة المالية (تمثل تعويضاً محدداً لجزء من تكاليف الموظفين) من حكومة مملكة البحرين كجزء من إجراءات كوفيد-١٩، وتم احتسابها في بيان الدخل الشامل الموحد المختصر كخصم من المصروفات العمومية والإدارية.

كما أن وضع السيولة لدينا قوي، ولم نلاحظ أي انخفاض جوهري في أرصدتنا النقدية.

بناءً على ماورد أعلاه، ترى الإدارة بأن المجموعة ستواصل العمل على أساس فرضية الاستمرارية لفترة ١٢ شهر القادمة من تاريخ هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة. لم تخضع هذه المعلومات لمراجعة رسمية من قبل المراجعين الخارجيين.